



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Aplicación del principio de causalidad en los gastos de representación y su efecto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de asesoramiento empresarial, Trujillo 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:
Br. Begner Wilfredo Vega Rodríguez (ORCID: 0000-0003-0795-1661)

ASESORA:
Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Tributación

TRUJILLO - PERÚ
2019

Dedicatoria

Le dedico esta investigación a mis seres más queridos -en especial a mis padres la señora Melania Rodríguez y al señor Bartolo Vega que, a pesar de todas las circunstancias, nunca dejaron de confiar en mí. Cuando me miraban y veían que algo me preocupaba, siempre tenía palabras de alientos y me apoyaban en todo momento –de forma moral- para no caer en el desánimo por las trabas que se presentaban en el camino, los cuales interferían en mi vida profesional. Todo mi agradecimiento a mi familia, por ser una fuente inagotable de amor ¡Muchas gracias!

Agradecimiento

A nuestro creador Dios Todopoderoso, por su bondad y amor. ÈL es quien nos rige y guía espiritualmente nuestra vida, alejándonos de la maldad que envuelve el mundo.

A mis profesores, ¡Gracias! por su paciencia, y enseñanzas pude crecer como profesional, a través de sus conocimientos compartidos. En especial ¡Gracias! Por los frutos obtenidos en los cursos que me toco llevar con ellos.

A mi asesora ¡Gracias! por guiarme en los cursos con una enseñanza valiosa para poder lograr mis objetivos de culminar mi carrera con éxito.

A mi gran amigo por estar allí conmigo portándose como un hermano apoyándome para llegar a cumplir con todos mis objetivos que me trace en la vida.

A la empresa de asesoramiento empresarial ¡Gracias! por brindarme toda la documentación necesaria para poder realizar mí proyecto de investigación y tesis.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Begner Wilfredo Vega Rodríguez identificado con DNI 42243678, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la universidad cesar vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en el presente trabajo de investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 12 de diciembre 2019


.....
Begner Wilfredo Vega Rodríguez
DNI: 42243678



Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO	9
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
2.2. Operacionalización de variables	9
2.3. Población y muestra	12
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	12
2.5 Procedimientos	12
2.6 Método de Análisis de datos	12
2.7 Aspectos éticos	12
III. RESULTADOS.....	14
IV. DISCUSIÓN.....	23
V. CONCLUSIONES.....	25
VI. RECOMENDACIONES	26
VII. PROPUESTA.....	27
REFERENCIAS	33
ANEXOS	35

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo principal el de determinar el efecto de la aplicación Principio de Causalidad en los Gastos de Representación en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018. El diseño es no experimental de corte transversal, como población y muestra se tomó a la empresa de Asesoramiento Empresarial Trujillo 2018. En este trabajo de investigación se realizó el análisis de la comparación, entre la aplicación del principio de causalidad y su efecto en la determinación del impuesto a la renta, y la no aplicación del principio de causalidad. se concluye que la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018, si aplicara el principio le saldría impuesto de S/ 63,972.00, y una multa de S/.1593.00 soles, sin la aplicación del principio de causalidad genero una utilidad de S/ 54,051.00 y por ello pago un impuesto de S/ 6006.00, queda claro que esto afecta a la empresa porque la renta a pagar es más alta que la utilidad declarada en la declaración correspondiente sin hacer uso del principio, pero sabiendo aplicar bien el principio de causalidad se evitara tener futuros inconvenientes tributarios en las fiscalizaciones por omitir pagar más renta a nuestro ente recaudador SUNAT.

Palabras clave: Causalidad, Gastos, Ingresos, Cartas.

Abstract

The main objective of this research was to determine the effect of the Causality Principle application on Representation Expenses in determining the income tax of the Business Advice company, Trujillo 2018. The design is non-experimental of cross-section, as population and sample was taken to the Trujillo Business Advisory company 2018. In this research work the analysis of the comparison was made, between the application of the causality principle and its effect on the determination of income tax, and the non-application of the principle of causality. it is concluded that the Business Advice company, Trujillo 2018, if applied the principle would be imposed S / 63,972.00, and a fine of S / .1593.00 soles, without the application of the principle of causality generated a profit of S / 54,051.00 and for This paid a tax of S / 6006.00, it is clear that this affects the company because the income to be paid is higher than the profit declared in the corresponding statement without making use of the principle, but knowing how to apply the causality principle well will avoid having future tax inconveniences in the audits for failing to pay more rent to our collecting agency SUNAT.

Keywords: *Causality, Expenses, Income, Letters*

I. INTRODUCCIÓN

Dentro de este marco, las empresas para ser más competitivas se ven obligadas a realizar gastos con el objeto de que el servicio sea de lo mejor hacia sus clientes y poder fidelizarlos, pero también incurren en infracciones ya que no toman en cuenta si los desembolsos realizados para brindar un mejor servicio serán aceptados como gastos deducibles.

En México, la representación en nombre de la empresa se refieren a los viajes pero debe cumplir con requisitos y condiciones para que dicho gasto sea reconocido, para que este sea reconocido como gasto de viaje se mide en kilómetros, ante este gasto se debe aplicar previamente conocimientos contables, así como también los viáticos otorgados al trabajador se realiza mediante tarjetas de servicio, la cual le permite al organismo técnico, servicio de administración tributaria, la autoridad de validar el gasto durante y después que hayan sido realizados.

Además, en España, México y Costa Rica los regalos, licores son puestos a límite para ser usados en algún momento como gastos deducibles. A diferencia de países como Costa Rica, Cuba y también España, en México los pagos de hospedaje, si es en el país, no se cuenta con un parámetro establecido para limitar y realizar dicho gasto, la cual se ha establecido como límite deducible.

En miras de aclarar la disposición correspondida a las restricciones vigentes de la LIR del Decreto Administrativo No. 774, cuyo TUO según el "Decreto Preeminente No. 179-2004-EF y pautas cambiantes" (en adelante, LIR), el examen real siguiente ajusta los episodios que exudan hacia la utilización del estándar de causalidad conectado a la utilización de ofrecer entradas”.

En el Perú, si no se hace uso de lo que la ley menciona, se incurre en faltas y por ende en un riesgo tributario, ya que no todos los gastos se podrán deducir de alguna forma en su totalidad, solo serán considerados un porcentaje como lo manda la ley aunque los gastos se hayan usado para mantener la fuente o generar renta, Por ello, resulta de suma importancia el Principio de Causalidad, el cual está interrelacionado a la LIR indica, así como también adjuntar datos, es decir el respaldo que deben tener los gastos realizados, así mismo

parámetros y límites que se deben aplicar y a tener en cuenta y poder hacer uso del crédito fiscal en las declaraciones mensuales.

Para este trabajo de investigación se contó con los trabajos previos y cuenta con antecedentes nacionales y con las variables de estudio para realizar la tesis, las cuales detallaremos lo investigado por Varoni (2016) quien realizó un estudio llamado “gastos deducibles y no deducibles y su efecto en la determinación del impuesto a la renta”. Esta investigación se produce con la finalidad de conocer la razón que en el desarrollo se determinan los efectos y causas del problema central. Por el método observacional y de cuestionario, tipo de diseño de investigación es del tipo documental y descriptivo. Se concluye que:

Hubo un aumento en gastos no deducible, al compararse además el año previo a este representó casi un 2000%, y entonces consolidando gastos y costos la variabilidad es 283%, finalmente en los estados de resultado, se demuestra que la empresa no sostuvo un adecuado registro que evite incurrir en estas cifras. (p. 45)

Del mismo modo, Benites (2017) en su tesis “La Aplicación del Principio de causalidad al gasto de responsabilidad social empresarial”. Alcances y límites.

Explica los parámetros morales y éticos pedidos por una sociedad que así lo exige por la globalización, y las erogaciones, en consecuencia –expresa el autor- debe señalarse que, desde una verificación de la legislación, así como las tendencias doctrinales, jurisprudenciales, Se concluye que: de este modo los gastos contraídos evidencia cumplimiento de las políticas señaladas, reúnen efectivamente los requerimientos predichos en la normativa tributaria, para el cálculo del Impuesto a la Renta (p. 2)

Por último, Gutiérrez (2017) en su tesis “Principio de Causalidad y su relación con la determinación de la renta neta en las empresas industriales del distrito de Puente Piedra, año 2016 ”. La investigación es no experimental de corte transversal. "El ejemplo se reveló a

través de la técnica probabilística, esta prueba estaba compuesta por 60 trabajadores en el territorio de la contabilidad y, finalmente, se razona que: el principio de causalidad, independientemente, se identifica con la determinación de la renta (p. 43).

En conclusión, Vega (2017) realizó estudio llamado: “Principio de causalidad y su relación con los gastos de representación en las empresas de asesoramiento empresarial en San Isidro, 2017”. Para la investigación creada, se considera el plan no exploratorio, ya que durante el procedimiento de examen ninguna de las variables será cambiada. La población está restringida, ya que solo se requerirán especialistas expertos, donde la muestra se limitará a 64 personas.

Para recopilar los datos fundamentales para el examen, el creador utilizó una encuesta, siendo este un instrumento aprobado por conocimiento de expertos y por el coeficiente alfa de Cronbach. Después de realizar el estudio, infiere que el Principio de causalidad con los gastos de representación está conectado, por lo que este resultado será de ayuda para tener conciencia sobre el control correcto de los costos y las Leyes. (p. 7).

La presente investigación cuenta con teorías relacionadas que son: el principio de causalidad en los gastos de representación, la determinación del impuesto a la renta, etc.

Para Ortega y Pachettes (2016) señalan que “El principio de causalidad es una medida directiva que se utiliza para analizar si el pago realizado por la organización es deducible y debe identificarse con los ingresos, asimismo deben quedar fehacientemente demostrados” (p.315).

Asimismo, Alva, (2009) menciona el siguiente criterio:

Para que sea deducible un gasto y poder determinar el efecto de la renta de tercera categoría, obligatoriamente debe cumplir con el principio de causalidad, y se encuentra en el artículo 37° de la LIR (p. 1).

Según el Tribunal Fiscal manifiesta lo siguiente:

Ordena a modo de regla general el principio de causalidad de este modo
aceptar la deducibilidad de las compras y así poder determinar la renta neta;
así, acorde a este solo serán deducibles los gastos que cumplan con el
propósito de cuidar y conservar la fuente generadora de renta. (p.20).

Por su parte, el RTF N° 06072-5-2003 señala:

Que de acuerdo con el IR reúne en material de gasto conforme el principio de causalidad, mostrando que todo ingreso debería relacionarse con un gasto y la razón sea la obtención de la renta o el sostenimiento de su fuente creadora, considerando también criterios como proporcionalidad y razonabilidad, en las que el contribuyente realiza las operaciones, también se debe tener en cuenta las obtenciones de un mismo servicio o bien constituya como gasto deducible para una entidad y para otra no (Aguilar & Effio, 2014, p.51).

Continuando con el tema, Arias (2015) indica: “La razonabilidad está conectada a la relación que existe entre el monto del desembolso y el gasto realizado y el propósito de debe estar destinado a producir y sostener la fuente creadora de renta” (p.31).

Según Aguilar y Effio, (2014) establece: “comunicar los criterios de razonabilidad en relación que se debe encontrar entre los costos incurridos para la generación de renta o sostenimiento de la fuente, considerando los criterios de proporcionalidad y sensibilidad ", este creador sostiene que mirar los costos para cada contribuyente desde las operaciones que producen son distintas, y para todos no será el costo deducible. (p. 52).

Aunado a lo anterior, Arias, (2015) indica que el cruce de información versa “Como parte de la verificación o fiscalización de la Administración Tributaria suele planear”. Puesto que realice con sus clientes o proveedores un cruce de información, con principio de verdad material, y verificar fehaciencia y realidad de los movimientos que son materia de observación” (p.54)

Siguiendo el criterio del autor Arias (2015) se muestra que no existen documentos que acrediten saldos y créditos y cálculo de Impuestos que realizan los contribuyentes, si no que estos dependerán del vínculo con su actividad. (p.55).

Además, Huamaní (2015) “muestra que los archivos son cualquier elemento compuesto o que sirva para demostrar una ocasión ", en consecuencia, el artículo 234 del Código de Procedimiento Civil demuestra cómo son los tipos de informes; composiciones privadas o abiertas, material impreso, fotografías, fotocopias, fotografías, dibujos, etc. (p.

1403).

Dentro del ámbito teórico Científico, se tiene que Fullana y Paredes (2008) manifiestan que el gasto de Representación: “se trata del precio de servicio y los productos recibidos por la entidad en un ejercicio económico, con independencia del momento del pago.” (p. 42).

Según Effio, (2016) señala que: los gastos de representación son, de nuevo, los que genera la organización con el propósito de representar fuera de sus oficinas de trabajo [...] le permite mejorar o mantener su posición en el mercado [...]. Así, indica que no están comprendidos dentro de este concepto sin duda los gastos de viaje [...] coordinados a la masa de compradores [...] (p.I - 10, I-11)

En cuanto a los gastos de viaje, se afirma que los gastos según lo indicado por Rojas, (2008) establece que "[...] independientemente de que un gasto de viaje sea deducible debe cumplir con criterios del principio de causalidad [...]", para que el gasto sea reconocido como deducible, se comunica según el literal r) del Artículo 37° de la LIR establece que tales gastos por viajes sean aceptados y ya que sirven para que el trabajador pueda cumplir con sus actividades. (p.9)

En cuanto a los costos de publicidad o publicidad intencional que se coordinan a la mayoría. Chávez, (2013) señala que el LIR: "[...] prohíbe del concepto de gasto de representación y, por lo tanto, limita para su deducción a todo gasto de viaje Este criterio recoge la exclusión de un gasto atribuible a la actividad empresarial. (p.321).

En cuanto a los gastos de capacitación, Caballero (2011) señala que [...] la finalidad no solo se trata por tener un personal que cuente con el conocimiento necesario para que el servicio sea óptimo y de calidad [...] "(p.1)

De acuerdo con Guerra, (2015) los gastos recreativos su finalidad es agasajar en determinadas fechas a sus colaboradores, estos gastos están planeados para mejorar su desempeño. (p.I-12).

Para garantizar el pago, "el cómputo del salario del capital y de los trabajadores" se toma en la garantía independientemente de los costos de representación siempre que sean deducibles. Con este fin, Gonzales (2011) demuestra que: por la motivación detrás de la confirmación de los costos, [...] solicita no tener dudas sobre la actividad que produce el salario imponible, e independientemente cumplir criterios, por ejemplo, sensibilidad con el

pago del ciudadano, la simplificación, etc., ya que el LIR nos revela que, aparte de cumplir con el máximo para ser visto como deducible, la razón del pago también debe considerarse, ya sea para mantener la fuente de pago o crear. (p.I-18).

Por su parte, Alva, (2012), “explica sobre la determinación de la renta neta, en tal caso procederá a deducir de la renta bruta los gastos que la persona jurídica ha realizado en un periodo”. Sin embargo,

Es evidente que, no siempre un gasto para su deducción es reconocido, y nos percatamos que la deducción hace que la persona pague menos impuesto, para tal efecto ha determinado el legislador que solo aquellos gastos que cumplan los requisitos serán reconocidos para determinar la renta neta. (p. 26).

En el marco jurídico, se dice que “El TUO de la LIR, cambiado por el D.S N° 179-2004-EF, dentro su ámbito de aplicación, artículo 1° determina que el Impuesto grava”: Rentas de capital y trabajo, la conjunta aplicación de ambos componentes, como aquellas que procedan de una susceptible y durable fuente de originar ingresos periódicos.

El artículo 6° del TUO de la LIR dice que “serán cogidas al impuesto las rentas que los contribuyentes obtengan en total, conforme a las disposiciones de esta Ley”. (TUO de la LIR, 2004, p. 12).

En efecto el impuesto de tercera categoría a los residentes en el país se determina utilizando el 29,5% de la renta neta, ésta se modificó por el D.L N° 1261 decretado el 09 de diciembre del 2016, vigente desde el primer día del mes del 2017. Por otro lado, el periodo gravable comienza el primer día de enero hasta el 31 del mes de diciembre, debe coincidir con el periodo comercial, sin excepción. (TUO de la LIR, 2004, p. 48).

Para la administración tributaria son gastos aceptados si aplicaron el principio de causalidad así se ubican en todo caso tipificados en la LIR, son permitidos mientras no superen los topes establecidos por la ley, será adicionado el exceso a la Renta neta imponible, para el cálculo de la renta a pagar. Los seguros que cubran en efecto riesgos sobre operaciones, productores de bienes y servicios, así como desgracias de trabajo en efecto lucro cesante de su personal. (p. 30)

Por ello, los gastos no deducibles llamados también gastos reparables, contablemente son gastos que “según su tipo, serán adicionados para determinarse la base la cual se va a aplicar la tasa del 29.5% Impuesto a la Renta a pagar. Establecidos en el Artículo 44° del TUO de la Ley del IR. (pp.37-38).

De acuerdo con el (El art. 44° de la LIR) “establece no son deducibles para determinar la renta de tercera categoría”, los gastos personales y de sus familiares. Ejemplos:

Cenas, almuerzos, los consumos de combustible, alimentos, entre otros.

Que las adquisiciones no estén relacionadas en ese caso al giro del negocio en consecuencia no serán deducibles como costo o gasto.

Asimismo, en mencionadas compras no da IGV a favor para la determinación y pago del IGV de la empresa. (SUNAT).

En el Marco legal se tiene la siguiente compilación de leyes: Decreto legislativo N° 774, LIR y modificatorias; Decreto legislativo N° 821, Ley del IGV e ISC y modificatorias; Código tributario decreto legislativo N° 816 y sus modificatorias; Régimen de prestaciones de Salud ley N° 22482; y, Ley general de sociedades N° 26887. En consecuencia, a lo estudiado hicimos la formulación del problema.

¿Cuál es el efecto del Principio de causalidad en los gastos de representación en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018?

Para la presente investigación se cuenta con la justificación de estudio, considerando los criterios de Hernández, Fernández y Baptista, (2010, p. 40). Se justifica la investigación de la siguiente manera:

La presente investigación es conveniente porque así se tendrá un adecuado control sobre los gastos para determinar la renta

Es de gran relevancia social, la presente investigación ayudara a evitar incumplir a las empresas con el sustento documentario ante una fiscalización, con la información correcta de sus gastos registrados en su declaración anual.

Por consiguiente, cuenta con implicancias prácticas, contribuirá a realizar el correcto uso del principio de causalidad en los gastos de representación, para determinar el impuesto a la renta.

Sin duda tiene un valor teórico, la investigación ha sido realizada con antecedentes y bases de lo importante del correcto uso del principio de causalidad en los gastos de representación.

Es de gran utilidad metodológica, métodos, instrumentos, procedimientos y técnicas establecidas y empleados por bases teóricas la cual refuerza la confiabilidad y veracidad en este estudio.

Para lo estudiado se plantea la siguiente hipótesis.

La aplicación del Principio de Causalidad, en los Gastos de Representación tiene un efecto negativo en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018.

El presente trabajo cuenta con objetivo general y objetivos específicos.

El objetivo general es determinar el efecto de la aplicación Principio de Causalidad en los Gastos de Representación en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018.

El objetivo específico, analizar la aplicación del Principio de Causalidad en los gastos de representación de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018.

Por consiguiente, analizar la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

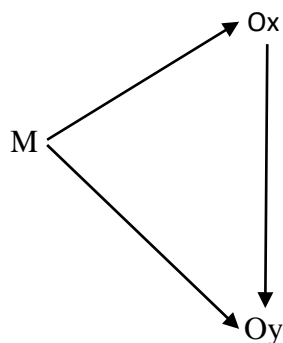
De acuerdo al fin que persigue, se aplica ya que la información obtenida se utiliza para abordar los problemas en los resultados (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 29).

De acuerdo al alcance: es descriptivo, ya que miden, evalúan o recopilan información sobre diferentes puntos de vista, mediciones o segmentos para investigar (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 29)

De acuerdo al enfoque: es cuantitativo porque reúne datos para demostrar, a la luz de la estimación numérica y la investigación objetiva, para establecer ejemplos de conducta y pruebas de especulaciones (Hernández, Fernández y Baptista, 1991, p5)

Para el presente estudio se utilizó un diseño no experimental de corte transversal ya que no se realizará la manipulación de variables, solo se observan fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p. 28)

El esquema metodológico es el siguiente:



M: Muestra.

Ox: Observaciones de la variable principio de causalidad en los gastos de representación.

Oy: Determinación del impuesto a la renta.

2.2. Operacionalización de variables

Variable 1: Principio de causalidad en los gastos de representación.

Variable 2: Impuesto a la renta

Tabla 2.1

Operacionalización de las variables: aplicación del principio de causalidad en los gastos de representación.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Aplicación del principio de Causalidad en gastos de representación	Arias, (2015) llama la atención sobre que [...] el costo debe consentir a la directriz de causalidad, "es decir, que el costo es importante para crear un pago o mantener la fuente productora. (p.30)	La variable se midió por la técnica de análisis documental	Fehaciencia	Contratos	Escala Nominal
				Informes	
				Cartas	
				emails	
				Acta de Directorio	
	Effio, (2016) plantea que "los costos de representación son los causados por la organización con el punto de ser", "habló fuera de sus lugares de trabajo [...] lo que le permite mantener o mejorar su presunción de mercado [...] Por lo tanto, muestra que los costos de movimiento y aquellos [...] coordinados a la masa de clientes están excluidos de esta idea [...] (pp. 10-11)		Normalidad	Actividad Económica	
			Razonabilidad	Ingresos	
				Desembolsos	
			Generalidad	Jerarquía	
				Nivel	
				Antigüedad	
				Rendimiento	

Tabla2.2

Operacionalización de las variables: determinación del impuesto a la renta.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Determinación del impuesto a la renta	La TUO indica que: “en relación de la base jurisdiccional del impuesto, el artículo 6° del TUO de la LIR”, “estarán sujetas al impuesto la totalidad de las rentas gravadas que obtengan los contribuyentes”, “conforme a las disposiciones de esta Ley”. (TUO de la Ley del IR, 2004, p. 12)	La variable se midió por la técnica de análisis documental	Gastos deducibles	Gastos de viaje	Escala Razón
				Viáticos y movilidad	
				Deducciones	
			Gastos no deducibles	Gastos personales Multas	

Nota: En la presente tabla muestra las variables de estudio utilizadas en la presente investigación.

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Para la presente investigación consideró como población la empresa de Asesoramiento Empresarial.

2.3.2. Muestra

La presente investigación tuvo como muestra la empresa de Asesoramiento Empresarial Trujillo 2018.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Tabla 2.3

Técnicas e instrumentos El principio de causalidad en los gastos de representación.

Variable	Técnica	Instrumento	Fuente de información
El principio de causalidad en los gastos de representación	Análisis documental	Ficha de análisis documental	Área de contabilidad

Tabla 2.4

Técnicas e instrumentos impuesto a la renta

Determinación del impuesto a la renta	Análisis documental	Ficha de análisis documental	Área de contabilidad
---------------------------------------	---------------------	------------------------------	----------------------

Nota: En la tabla se describe los instrumentos utilizados de la empresa

2.5 Procedimientos

Se procedió a solicitar a la empresa la autorización para realizar la investigación.

2.6 Método de Análisis de datos

Para medir las variables se tuvo en consideración los documentos de la empresa.

2.7 Aspectos éticos

Se tuvo en todo momento en cuenta que toda la información de la empresa es privada y no se utilizó ningún otro dato que diera a conocer el nombre y no se tenga algún tipo de

represalias por éstos mismos. También se respetó la decisión de no participar en la investigación que se realizó para de alguna manera evitar tener algún tipo de problemas futuros o que puedan ser ocasionados sin intención alguna y que pueda llegar hacer perjudicial para seguir desarrollándose de una forma equitativa en el ámbito del servicio comercial y no llegar a cumplir las metas que se propone en el futuro.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades

La empresa de asesoramiento empresarial, Trujillo 2018. A lo largo de su historia se comprometió firmemente a desarrollarse brindando el servicio de asesoramiento y tramites empresariales en general, la experiencia con la que cuenta la empresa se ve reflejada en la fidelidad de nuestro principal cliente DIVEMOTOR, que optan por seguir adquiriendo nuestros servicios ya que la calidad y la responsabilidad a la hora de cumplir con los requerimientos solicitados hacen que nos diferenciamos de la competencia y eso que nos llenemos de orgullo, en la actualidad se cuenta con dos trabajadores debidamente inscritos en planilla para que la empresa logre cumplir con sus actividades comerciales que diariamente se presentan, la empresa cuenta con 9 años en el mercado trujillano ofreciendo asesoramiento y trámites empresariales.

3.2. Resultado de la aplicación del principio de causalidad en los gastos de representación de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018.

Tabla 3.1.

Egresos del periodo 2018

Concepto de los Gastos Deducibles													
Concepto del Gasto	ene-18	feb-18	mar-18	abr-18	may-18	jun-18	jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18	TOTAL
Courier	5.99	22.00	5.99	5.99			5.00	10.00			12.99		67.96
Parqueo	26.99	55.85	33.00	33.00		23.99	42.49	21.50			12.00	3.00	251.82
Peaje	46.02	30.82	31.12	46.53	30.80	30.82	54.53	15.41	27.81	31.01	61.64	46.23	452.74
Suministro	116.60		878.00	3,728.00	269.00	48.00	290.00	55.00	276.78		4,027.99	375.49	10,064.86
Repuestos De Carro	561.00							275.00	335.00				1,171.00
Publicidad	54.74				3,699.00								3,753.74
Equipos Telefónicos			949.99	949.99								649.00	2,548.98
Hospedaje			119.99	119.99		200.00					99.08		539.06
Servicio Técnico			30.00	50.00									80.00
Pago de Servicio Telefónico						1,101.21	129.65	264.44	231.50	211.50		822.01	2,760.31
Totales	811.34	108.67	2,048.09	4,933.50	3,998.80	1,404.02	521.67	641.35	871.09	242.51	4,213.70	1,895.73	21,690.47
Concepto de los Gastos no Deducibles													
Concepto del Gasto	ene-18	feb-18	mar-18	abr-18	may-18	jun-18	jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18	TOTAL
Artículos De Ferretería	2527.5	16474.99			11390.99		232.96	29427.3	5283.91	29882.56	22614.07	7413.82	125,248.10
Almuerzos	1274.74	450.98	410.5	490.5	355.66	3255.64	619.24	1405.46	1166.97	825.83	882.3	725.89	11,863.71
Equipo informático	4850		7735.01			1399							13,984.01
Gastos Personales	945.99	1636.67	1447.23	6635.19	564.9	9646.61	19114.29	2102.18	5981.93	2193.3	3745.53	4415.11	58,428.93
Televisor	1299.95												1,299.95
Examen Psicológico		871.5											871.50
Pasaje de Viaje			85	85	155	540		822		25	139		1,851.00
Decoración							66.89						66.89
Totales	10,898.18	19,434.14	9,677.74	7,210.69	12,466.55	14,841.25	20,033.38	33,756.94	12,432.81	32,926.69	27,380.90	12,554.82	213,614.09

Nota: Como se puede percibir en la tabla 3.1. se detalla el tipo de compras que realizo de enero a diciembre 2018, se separó las que son deducibles y las que no son deducibles no deducibles de la Empresa de Asesoramiento Empresarial Trujillo 2018

Tabla 3.2.

Estado de resultados del año 2018

EMPRESA DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL TRUJILLO 2018 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018 (Expresado en soles)		
Ventas Netas		293,387
(-) Costo De Ventas		<u>(9,590)</u>
	<u>Utilidad Bruta</u>	283,797
(-) Gastos Operativos		
Gastos Administrativos	(24,329)	
Gastos De Ventas	(199,411)	(223,740)
	<u>Utilidad Operativa</u>	<u>60,057</u>
(±) Otros Ingresos Y Gastos		
(+) Ingresos Financieros		
(+) Ingresos Excepcionales		
(-) Gastos Financieros		
(-) Gastos Excepcionales		<u>-</u>
	<u>Utilidad Antes De Participaciones E Impuestos</u>	60,057
(-) Impuesto A La Renta Hasta 15 UIT (4150*15=62250) *		(6,006)
(-) Impuesto A La Renta (29.5%)		<u></u>
	<u>Utilidad Neta Del Ejercicio</u>	<u>54,051</u>

Nota: Se aprecia en la tabla 3.2. la utilidad antes de participación obtenida por la empresa, es por un importe de S/ 60,057.00

Tabla 3.3.

Aplicación del principio de Causalidad del Periodo2018

Periodo 2018	UIT
	4,150
Ingresos Brutos Anuales	293,387
Gastos De Representación	199,411
Limite 0.5% De Los Ing. Brutos	1,467
Límite De 40 UIT	166,000
Gasto Deducible	1,467
Gasto No Deducible	197,944

Nota: se aprecia en la tabla 3.3. que aplicando el 0.5% de los ingresos brutos nos da S/. 1,467.00 soles como gasto deducible y para hacer una adición de S/. 197,944.00 soles

Tabla 3.4.

Estado de resultados del año 2018 con adiciones.

EMPRESA DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL TRUJILLO 2018		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
AL 31 DE DICIEMBRE 2018		
(Expresado en soles)		
Ventas Netas		293,387
(-) Costo De Ventas		(9,590)
	<u>Utilidad Bruta</u>	283,797
(-) Gastos Operativos		
Gastos Administrativos	(24,329)	
Gastos De Ventas	(199,411)	(223,740)
	<u>Utilidad Operativa</u>	60,057
(±) Otros Ingresos Y Gastos		
(+) Ingresos Financieros		
(+) Ingresos Excepcionales		
(-) Gastos Financieros		
(-) Gastos Excepcionales		-
	<u>Utilidad Antes De Participaciones e Impuestos</u>	60,057
(+) Adiciones		197,944
(-) Deducciones		
Renta Neta Imponible		258,001

Nota: Se aprecia en la tabla 3.4 la renta neta imponible antes de impuestos más las adiciones correspondientes en el estado de resultados de la empresa es, por un importe de S/ 258,001.00 soles.

3.3. Determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018.

Tabla 3.5.

Estado de resultado integral de la empresa de asesoramiento empresarial Trujillo, año 2018 con aplicación y sin aplicación del principio de

EMPRESA DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL TRUJILLO 2018 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018 (Expresado en soles)			
Con aplicación del principio de causalidad en los gastos de representación		Sin aplicación del principio de causalidad en los gastos de representación	
Ventas Netas	293,387	Ventas Netas	293,387
(-) Costo De Ventas	(9,590)	(-) Costo De Ventas	(9,590)
<u>Utilidad bruta</u>	283,797	<u>Utilidad bruta</u>	283,797
(-) Gastos Operativos		(-) Gastos Operativos	
Gastos Administrativos (24,329)		Gastos Administrativos (24,329)	
Gastos De Ventas (199,411)	(223,740)	Gastos De Ventas (199,411)	(223,740)
<u>Utilidad operativa</u>	60,057	<u>Utilidad operativa</u>	60,057
(±) Otros Ingresos Y Gastos		(±) Otros Ingresos Y Gastos	
(+) Ingresos Financieros		(+) Ingresos Financieros	
(+) Ingresos Excepcionales		(+) Ingresos Excepcionales	
(-) Gastos Financieros		(-) Gastos Financieros	
(-) Gastos Excepcionales	-	(-) Gastos Excepcionales	-
<u>Utilidad antes de participaciones e impuestos</u>	60,057	<u>Utilidad antes de participaciones e impuestos</u>	60,057
(+) Adiciones	197,944		
<u>Renta neta imponible</u>	258,001		
(-) Impuesto A La Renta Hasta 15 UIT (4150*15=62250) * 10%	(6,225)	(-) Impuesto A La Renta Hasta 15 UIT (4150*15=62250) * 10%	(6,006)
(-) Impuesto A La Renta (29.5%)	(57,747)	(-) Impuesto A La Renta (29.5%)	
<u>Utilidad neta del ejercicio</u>	194,029	<u>Utilidad neta del ejercicio</u>	54,051

causalidad para determinar el Impuesto a la Renta.

Nota: Observamos en la tabla 3.5. que la utilidad al realizar la comparación es totalmente distinta a lo declarado

Tabla 3.6.

Especificación para Determinar la utilidad o pérdida contable.

Calculo para determinar la utilidad o perdida contable si se aplicara el principio de causalidad	
<u>Utilidad antes de participaciones e impuestos</u>	60,057.00
(+) Adiciones	197,944.00
<u>Renta imponible</u>	258001.00
(-) Impuesto a la renta hasta 15 UIT ($4150 \times 15 = 62250$) * 10%	(6,225.00)
(-) Impuesto a la renta $195,571 \times 29.5\% = 57747.00$	(57,747.00)
<u>Total, impuesto a la renta con el principio de causalidad</u>	63,972.00
Pagos a cuenta sin aplicación del principio de causalidad	6006.00
Utilidad después de impuestos sin aplicación del principio de causalidad	54051.00
<u>Total, sin principio de causalidad</u>	60057.00
<u>Perdida contable</u>	(3,915.00)
<u>Multa calculada aplicando el principio de causalidad</u>	1593.00
<u>Total, perdida contable</u>	<u>5,508.00</u>

Nota: Observamos en la tabla 3.6. la multa por la rectificación más la perdida contable nos da una pérdida total de S/ 5,508.00 soles

Tabla 3.7.

Especificación para Determinar el tributo omitido.

Cálculo Del Tributo Omitido		
Con Aplicación Del Principio De Causalidad	Sin Aplicación Del Principio De Causalidad	
(S/.)	(S/.)	
Utilidad Antes De Impuestos	258001.00	60057.00
Impuesto A La Renta 10 % (15 UIT = 62,250.00)	(6,225.00)	(6,006.00)
Impuesto A La Renta 29.5 % (195,752.00)	(57,747.00)	0.00
Total, Impuestos	63972.00	6006.00
Tributo Omitido	57966.00	

Nota: Observamos en la tabla 3.7. aplicando el principio de causalidad nos da un tributo omitido de **S/57,966.00**

Tabla 3.8.

Especificación para determinar la multa por el tributo omitido aplicando las tasas de porcentajes respectivos SUNAT.

Cálculo De La Multa - Renta UIT = 4,200	
Tributo Omitido	57,966.00
Tabla de Multas: 50% Tributo Omitido	28,983.00
Multa mínima (5% UIT)	210.00
Multa Determinada	28,983.00
Multa Rebajada	
Gradualidad Aplicada	Subsanación Voluntaria
Multa determinada	28,983.00
(-) Rebaja 95%	-
	27,534.00
Multa Rebajada	1,449.00
Fecha de Infracción	26/03/2019
Fecha de pago multa	30/11/2019
Interés Vigente	1.20%
Interés Diaria	0.04%
Días Transcurridos	249
Interés Moratorio (multa rebajada por x TIM diaria x días transcurridos)	144.00
(+) Multa Rebajada	1,449.00

Nota: Observamos en la tabla 3.8. realizando el cálculo del tributo omitido nos da una multa con intereses de S/1,593.00 soles

3.4. Contrastación de hipótesis

En el presente trabajo de investigación se propuso la siguiente hipótesis: La aplicación del Principio de Causalidad en los Gastos de Representación tiene un efecto negativo en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018. La cual es aceptada porque tiene un efecto negativo debido a que la renta a pagar aumenta perjudicando en la utilidad de la empresa.

Así mismo se pudo llegar a concluir que la aplicación del principio de causalidad no es beneficioso si se quiere seguir con el crecimiento, ya que la renta aumenta de S/. 6006.00 a S/.63972.00 soles la cual significa un 91.61 %. De incremento. tal como lo indica en la tabla 3.5, afectando en forma significativa la utilidad de la empresa que sin aplicar el principio fue de S/.54051.00 soles, pero al no realizar la adición de los gastos no deducibles antes que le notifique la SUNAT estaría incurriendo en una falta tributaria.

De los resultados se llega a concluir que la aplicación del principio de causalidad ha causado un aumento en la determinación del impuesto a la renta que la empresa tendría que pagar, por lo tanto, la empresa se vería afectada en su utilidad y reflejaría una pérdida contable de S/.5508.00 soles.

IV. DISCUSIÓN

La aplicación del principio de causalidad tiene un efecto negativo en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018; cumpliendo con el desarrollo de los objetivos específicos y con los resultados encontrados, así mismo se pudo llegar a concluir que no es beneficioso para la empresa ya que se tendría una pérdida contable de S/.5,508.00 soles, tal como lo indica en la tabla 3.6, de este modo se observa que sin el principio de causalidad se pagó un impuesto de S/. 6006.00, y con aplicación de principio de causalidad se tendría que pagar un impuesto de S/.63972.00 soles, obteniendo una diferencia de S/.57966.00 el cual equivale a 90.61% superior en base al actual impuesto, de modo que se observa el crecimiento del impuesto a la renta. Se contrasta con la investigación de Gutiérrez (2017) en su tesis “Principio de Causalidad y su relación con la determinación de la renta neta en las empresas industriales del distrito de Puente Piedra, Año 2016” donde se observa que el principio de causalidad se relaciona con la determinación del impuesto a la renta, indicando que existe diferencia entre el proceso aplicando el principio de causalidad y no aplicando, reconociendo que existe diferencia y correlación entre los momentos de análisis.

El efecto de la aplicación Principio de Causalidad en los Gastos de Representación en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018. El efecto encontrado es que la renta aumenta, de S/.6,006.00 a S/.63,972.00 soles, equivalente a un incremento del 90.61% de renta anual, por lo cual el incremento es negativo, donde se observó que la aplicación del principio no es beneficioso para la empresa, ya que permite tener una utilidad tributaria de 194,029.00 soles tal como lo indica en la tabla 3.5, pero una pérdida contable de S/.5,508.00 soles tal como lo indica en la tabla 3.6, sin embargo, la empresa durante el ejercicio 2018 no aplicó el principio de causalidad tal como lo indica el artículo 37 de la LIR. Tal como lo expresa Benites (2017), los gastos de representación y dichas erogaciones, en los alcances del principio de Causalidad para lograr su deducción de los gastos deducibles; dado que, actualmente, se establece como una herramienta relevante de gestión para la obtención de legitimidad social de modo que los impuestos sean colocados adecuadamente y pagados de manera plena; lo cual no es necesariamente perjudicial para la utilidad de la empresa.

Con la aplicación del Principio de Causalidad en los gastos de representación de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018”, en la utilidad bruta se tiene S/. 283 797.00 soles en la utilidad operativa antes de adiciones se tiene S/. 60 057.00, y gastos no deducibles por adicionar de S/. 197,944.00, en la renta neta imponible S/. 258 001.00 y la utilidad tributaria del ejercicio en S/. 194 029.00, en referencia a la investigación de Vega (2017) se indica que la aplicación del principio de causalidad debe ser aplicado correctamente de modo los desembolsos ejecutados hacia los clientes, puesto que estos deben ser predestinados a formar ingresos con el fin de que tributariamente sean competentes para el procesamiento de datos de la renta, siempre que los gastos realizados no estén contemplados en el artículo 37° del LIR, donde se detalla aquellos gastos indebidos. Del mismo modo, para consentir la deducción de mencionados gastos, se debe considerar los límites o topes mencionados en la misma Ley, es decir respecto al giro de la industria.

Analizar la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018, donde se observa que sin el principio de causalidad se tiene de impuesto S/. 6006.00 y con aplicación de principio de causalidad se tiene un impuesto S/.63972.00, obteniendo una diferencia de S/.57966.00 el cual equivale a 90.61% superior en base al actual impuesto, de modo que se observa el crecimiento del impuesto a la renta. Según Vanoni (2016), hubo un aumento en gastos no deducible, comparado además el año previo a este representó casi un 2000%, y entonces consolidando gastos y costos la variabilidad es 283%, finalmente en los estados de resultado, se demuestra que la empresa no sostuvo un adecuado registro que evite incurrir en estas cifras. (p. 45)

V. CONCLUSIONES

1. La empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018, no hizo uso del principio de causalidad en los gastos de representación de acuerdo a lo establecido en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, por lo cual se tiene un cálculo erróneo de la renta, de modo que los montos de impuestos difieren entre la aplicación y no aplicación de este principio.
2. De tal manera la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018., en el periodo 2018, sin la aplicación del principio de causalidad genero una utilidad de S/ 54,051.00, y por ello pago un impuesto de S/.6,006.00, y si realiza la rectificación del periodo 2018, y aplicara el principio de causalidad le saldría un impuesto de 63,972.00, obteniendo una utilidad tributaria del ejercicio después de impuestos de 194,029.00 soles. Pero analizándolo contablemente si se llegara a dar la rectificación para aplicar el principio de causalidad y se compara con la utilidad obtenida que se realizó sin aplicar este principio nos saldría una perdida contable de S/. 5,508.00 soles.
3. En el año 2018, se determinó que la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018, con la utilidad obtenida y con la utilidad que obtendría de aplicar el principio de causalidad le permitirá obtener una mejor utilidad, pero se le llamaría utilidad tributaria.

VI. RECOMENDACIONES

1. Crear un área de contabilidad con personal capacitado para que así el control de los gastos sea oportunamente separados y analizados previamente antes de darle el uso incorrecto de las mismas con las que no cumplen con los requisitos necesarios para su deducción, y así se pueda realizar el correcto uso de los gastos deducibles y la separación de los no deducibles, y no incurrir en alguna infracción a la hora de determinar el impuesto a la renta.
2. Analizar que la realización de desembolsos tenga un control adecuado de salidas de dinero, que los gastos sean evaluados por personal especializado, para realizar la correcta aplicación los que son sujetos a límites de acuerdo a las necesidades de la empresa de asesoramiento empresarial Trujillo 2018.
3. Determinar la apropiada aplicación del principio de causalidad en todos los desembolsos de dinero que se realiza para que la empresa de asesoramiento empresarial no se vea afectada por multas u otro tipo de falta contable que conlleve a que la utilidad de la empresa se vea afectada.

VII. PROPUESTA

Nombre de la propuesta

Creación del área contable en la empresa de Asesoramiento Empresarial

Fundamentación

El análisis contable de una empresa, la contabilidad propiamente dicha, es el registro de los movimientos económicos de la empresa en un periodo en específico. Por lo cual es imperativo realizar la contabilidad para presentar los libros e información contable cuando SUNAT lo requiera, así mismo sirve para conocer la rentabilidad y capacidad económica de la empresa, la cual será presentada al gerente de la empresa de modo que sea evaluada para mejora y crecimiento de la misma y poder desarrollarse aún más en el ámbito empresarial.

Objetivo general

La presente propuesta es realizada con la finalidad de que la empresa realice un correcto registro de los documentos contables, de modo que se minimice los riesgos incurridos por falta de conocimiento, tanto sea los riesgos tributarios como contables de modo que sea disminuido significativamente los riesgos que por desconocimiento ocurren sin que sean causados por algún tipo de intención voluntaria de parte de los colaboradores.

Objetivos Específicos

- Plantear procedimientos contables eficientes para el correcto llenado de documentos y libros contables.
- Realizar revisiones semanales de los egresos o costos de la empresa para observar el cumplimiento de los principios y leyes contables requeridos.
- Verificar que los desembolsos realizados por la empresa, sean únicamente para captar nuevos o futuros clientes.
- Llevar a cabo la organización de las cuentas contables y así los movimientos de saldos sean registrados adecuadamente, minimizando la pérdida de datos para futuros análisis.
- Realizar capacitaciones trimestrales de personal que se encargará del área contable.

Beneficiarios

La empresa de Asesoramiento empresarial Trujillo, así como el gerente general de la empresa, quien es el único propietario y beneficiario de la misma.

Justificación

El departamento de contabilidad posee como principal objetivo definir, implementar e inspeccionar toda la normatividad y operaciones relacionados con el área contable, esta búsqueda debe reflejar con precisión la realidad financiera de la empresa, de aquí radica la escala del departamento contable.

El no proporcionar la importancia ineludible a este departamento puede contraer como secuela problemas fiscales, jurídicos o intrínsecos a la empresa, teniendo en cuenta que este departamento es parte importante para la gestión. Marco referencial para el cálculo de impuestos, tramites que diariamente la empresa necesita resolver para cumplir con sus objetivos.

Como funciones tiene a responder con la información de los libros contables, Cierre del ejercicio, Liquidación de impuestos, Generación de informes y entre otras funciones encomendadas a este departamento que es de gran importancia en toda entidad.

Los resultados arrojados en la investigación nos indica que existe la necesidad de crear un departamento o área contable, pues se observó la deficiencia y análisis en registro de libros y documentos contables, los cuales generan gastos innecesarios, multas e información errónea brindada tanto a los dueños como al ente recaudador por temas tributarios.

La importancia de crear un área de contabilidad tiene como finalidad de que la empresa realice un correcto registro y llenado de los documentos contables, de modo que se minimice los riesgos incurridos por falta de conocimiento, tanto sea los riesgos tributarios como contables de modo que sea disminuido significativamente y no trabe el desarrollo que por lo general se busca.

Factibilidad

La empresa de asesoramiento empresarial Trujillo no cuenta con profesionales capacitados para el desarrollo y creación de un área de contabilidad, por lo cual se debe contratar a un

personal nuevo y capacitarlo en temas relacionados al manejo de la empresa en efecto, además de esto, así como también con una oficina de operaciones la cual tiene que estar implementada con dispositivos indispensables para el análisis contable. Es por eso que se elabora esta propuesta para que sea considerada dentro del plan anual de supervisiones de forma trimestral es decir cuatro veces al año.

Plan de trabajo

Tabla 7.1

Estrategias planteadas.

Estrategia	Metodología	Área Responsable
Creación y determinación del área de contabilidad	Reunión de personal	Gerencia
Apertura del área de contabilidad	Charla informativa	Gerencia
Ejecución del proceso contable	Registro de libros contables	Área de contabilidad
Revisión periódica	Revisiones trimestrales	Área de contabilidad

Presupuesto

Tabla 7.2

Presupuesto de la propuesta

Rubro	Monto (S/)
Recursos Humanos	
Contador	3,000.00
Recursos Materiales	
Materiales de oficina	900.00
Pizarra	150.00
Lapiceros	90.00
Computadora	1,500.00
Escritorio y silla	1000.00
Estantes y repisas	500.00
Infraestructura	
oficina	0.00
Total (S/)	7,140.00

Nota: Se está considerando costo cero la oficina porque la empresa cuenta con oficinas para el personal.

Tiempo de duración

Tabla 7.3

Tiempo de ejecución de la propuesta

Actividades	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Agosto				Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre						
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4							
Desarrollo de la propuesta	■																																														
Coordinar actividades con el Gerente de la Empresa			■																																												
Creación del área						■																																									
Monitoreo y seguimiento del registro de los documentos y libros contables								■											■																									■			

REFERENCIAS

- Aguilar, H., Effio, F. *Impuesto A La Renta 2013-2014*. Lima, Perú: Real Time E.I.R.L.
- Alva M., M. (diciembre, 2009). *El principio de causalidad y su implicancia en el sustento de los gastos en el impuesto a la Renta*. Revista Actualidad Empresarial N°197, 30 (2da Quincena de diciembre 2009), 1-2.
- Alva Matteucci Mario, M. (2012). *Blog PUCP*. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/03/11/conoce-usted-cuales-gastos-no-son-deducibles-en-la-determinacion-de-la-renta-neta-de-tercera-categoria-el-articulo-44-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta/>
- Arias, P. et al (2015). *Gastos deducibles y no deducibles*. (1ª Ed.). Lima: El Búho E.I.R.L.
- Benites, S. (2017) en su tesis *La Aplicación Del Principio de causalidad al gasto de responsabilidad social empresarial. Límites y alcances*. (Tesis para optar el grado de Magíster en Investigación Jurídica) Pontifica universidad católica del Perú.
- Caballero Bustamante. (2012). *Gastos Deducibles*. Principales consideraciones a tener en cuenta.
- Chávez, M. (2013) *Los Gastos de Representación y Gastos de Propaganda en el IGV e Impuesto a la Renta*. Revista Derecho y Sociedad N° 26. Recuperado de: [file:///C:/Users/sertec/Downloads/17085-Texto%20del%20art%C3%ADculo-67838-1-10-20170426%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/sertec/Downloads/17085-Texto%20del%20art%C3%ADculo-67838-1-10-20170426%20(1).pdf)
- Effio, F. (2016) *Claves para determinar el crédito fiscal en gastos de representación*. Actualidad Empresarial N°358- Primera Quincena de Setiembre 2016.
- Fullana, C. & Paredes, J. (2008) *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid, España: Ediciones Delta.
- Gonzales, E. (2011) *Efectuando el control sobre los gastos de representación bajo la regulación del IGV e Impuesto a la Renta*. Actualidad Empresarial, N.º 239 – Segunda Quincena de Setiembre

- Guerra, M. (2015). *Límites de los gastos de viaje al interior y exterior del país, a fin de determinar la renta neta de tercera categoría*. Revista Actualidad Empresarial N. ° 333 – Segunda quincena de agosto 2015.
- Gutiérrez, P. (2017). *Principio de Causalidad y su relación con la determinación de la renta neta en las empresas industriales del distrito de Puente Piedra, Año 2016* (Tesis para optar el título de contador público), Lima, Perú.
- Hernández, Fernández & Baptista, (2010). *Metodología de la investigación 5ta edición*. México: Mc Graw Hill/interamericana editores, s.a. de C.V. educación recuperado de:
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Huamaní, R. (2015). Código Tributario Comentado. (2da ed.). Lima, Perú: Jurista Editores E.I.R.L.
- Ortega, R. & Pachерres, A. (2016). *Impuesto a la renta de tercera categoría 2015- 2016*. Lima, Perú: Tinco S.A.
- Ortega, R. et al (2011). *Riesgos Tributarios – Guía para afrontarlos*. Lima, Perú: Ediciones Caballero Bustamante.
- Rojas, R. (2008) *Tratamiento Tributario de los Gastos de Viaje*. Revista peruana de Derecho Tributario Año 2-Numero 9.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, modificado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF (2004). Lima: Gaceta Jurídica.
- Vanoni, A. (2016) realizo un estudio llamado *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta*. (Proyecto de investigación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría – cpa) Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Vega, F (2017) realizo estudio llamado: *Principio de causalidad y su relación con los gastos de representación en las empresas de asesoramiento empresarial en San Isidro, 2017*” (Tesis de grado

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

APELLIDOS Y NOMBRES: Vega Rodríguez, Begner Wilfredo

ESCUELA: Contabilidad

GRUPO: 17

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION: Aplicación del Principio De Causalidad En Los Gastos De Representación y Su Efecto En La Determinación Del Impuesto A La Renta de la empresa de asesoramiento empresarial, Trujillo 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES/DIMENSIONES E INDICADORES	POBLACION	METODO	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ANTECEDENTES
¿Cuál es el efecto del Principio de Causalidad en los gastos de representación en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018?	"Determinar el efecto de la aplicación del Principio de Causalidad en los Gastos de Representación en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de Asesoramiento Empresarial, Trujillo 2018"	<p>"Aplicación del Principio de causalidad en los gastos de representación / Criterios- fehaciente, normalidad, razonabilidad".</p> <p>"Contratos, Informes, Cartas, emails, Acta de Directorio, Actividad Económica, Ingresos, Desembolsos, Jerarquía, Nivel, Antigüedad, Rendimiento".</p> <p>Determinación del impuesto a la renta</p> <p>"Gastos deducibles- gastos de viaje, viáticos movilidad, deducciones, Gastos no deducibles - gastos personales y multas".</p>	La población del trabajo de investigación será constituida por la empresa de Asesoramiento Empresarial.	<p>"El tipo de investigación a emplearse será de tipo descriptivo, donde se describe las variables de estudio"</p> <p>Enfoque: cuantitativo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental de corte transversal</p>	<p>La técnica - Análisis documental –</p> <p>El instrumento - ficha de análisis documental</p>	<p>Gutiérrez, (2017) en su tesis Principio de Causalidad y su relación con la determinación de la renta neta en las empresas industriales del distrito de Puente Piedra, Año 2016"</p> <p>Vega, (2017) realizó estudio llamado: "Principio de causalidad y su relación con los gastos de representación en las empresas de asesoramiento empresarial en San Isidro, 2017"</p> <p>Benítez, (2017) en su tesis "La Aplicación del Principio de causalidad al gasto de responsabilidad social empresarial"</p> <p>Vanoni, (2016) realizó un estudio llamado "Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta"</p>

**Anexo: Ingresos del periodo enero diciembre 2018 de la empresa de asesoramiento
empresarial Trujillo 2018**

Ventas			
Meses	Venta (S/)		
	V.V	IGV	Total
ene-18	13,349.15	2,402.85	15,752.00
feb-18	20,507.63	3,691.37	24,199.00
mar-18	20,507.63	3,691.37	24,199.00
abr-18	19,361.86	3,485.14	22,847.00
may-18	41,715.25	7,508.75	49,224.00
jun-18	18,709.32	3,367.68	22,077.00
jul-18	22,881.36	4,118.64	27,000.00
ago-18	32,323.73	5,818.27	38,142.00
sep-18	13,532.20	2,435.80	15,968.00
oct-18	41,498.31	7,469.69	48,968.00
nov-18	33,911.02	6,103.98	40,015.00
dic-18	15,089.83	2,716.17	17,806.00
Total			346,197.00

**Anexo: Egresos del periodo enero a diciembre 2018 de la empresa de asesoramiento
empresarial Trujillo 2018**

Meses	Compras		
		Compras (S/)	
	V.V	IGV	TOTAL
ene-18	10,572.88	1,903.12	12,476.00
feb-18	17,270.34	3,108.66	20,379.00
mar-18	10,507.63	1,891.37	12,399.00
abr-18	12,090.68	2,176.32	14,267.00
may-18	14,705.08	2,646.92	17,352.00
jun-18	14,522.88	2,614.12	17,137.00
jul-18	18,072.03	3,252.97	21,325.00
ago-18	29,715.25	5,348.75	35,064.00
sep-18	11,926.27	2,146.73	14,073.00
oct-18	28,939.83	5,209.17	34,149.00
nov-18	27,542.37	4,957.63	32,500.00
dic-18	13,134.75	2,364.25	15499.00
Total			246,620.00